

ПОСВЯЩЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Казанское пассажирское автотранспортное предприятие № 4»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1. Основы составления отчетности.....	3
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	4
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	6
3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства».....	6
3.2. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения».....	6
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	6
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	6
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	6
3.6. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства».....	6
3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	6
3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	6
3.9. Прочие доходы и расходы.....	7
3.10. Расчеты по налогу на прибыль.....	7
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	8
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	8

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Казанское пассажирское автотранспортное предприятие №4».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «КАПАТ-4».

1.3. Место нахождения Общества: 420095, Республика Татарстан, г. Казань ул. Восстания, д.108а;

1.4. Общество зарегистрировано 02.09.2005 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по московскому району г.Казани за № 16 002322940, внесено в ЕПРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1051633041756.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 002106779 от 02.09.2005 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год - 2 человек, 2022 год - 1 человек.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

1.8. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1
Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Муниципальное учреждение «Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета муниципального образования города Казани»	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 13 010 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Исполнительным единоличным органом общества (Решение от 12.04.2021) утвержден Лалимов Альберт Альфатович.

1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

1) сдача в аренду имущества
2) оказание услуг по техосмотру.

1.12. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.12.2022	Отклонений нет
- собственные		

Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	01.12.2022	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	01.01.2023	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	01.01.2023	Отклонений нет
Оценочное обязательство по оплате отпусков	31.12.2022	Корректировка

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 29.12.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Головая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и находящихся в пояснении.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (поташения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (поташения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующим данным за отчетный год составляет не менее 10%

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ут. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

3.2.2. Амортизация объектов нематериальных активов отражается ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

К основным средствам относятся имущество стоимостью более 100 000 руб. со сроком службы более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Долгосрочная задолженность».

2.2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений. Обществу ведет аналитический учет финансовых вложений по единичам бухгалтерского учета финансовых вложений и организаций, в которые осуществлены эти вложения

(амитентам ценных бумаг, другим организациям, участникам которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

2.2.4. Учет материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Товары, приобретаемые для реализации, учитываются по покупной стоимости. В покупную стоимость товаров включаются затраты на приобретение самого имущества и затраты на транспортировку и доставку этого товара.

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией, в течение срока полезного использования.

Аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" ведется по видам расходов. Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затраты счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- доходы от оказания услуг по договорам аренды
- доходы от оказания услуг по проведению технического осмотра транспортных средств

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счет 20 «Основное производство».

Прочие доходы отражены в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относившихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не предусматривают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.2 «Прочие расходы».

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Информацию представлена в Приложении №1

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовых вложений на отчетную дату нет.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Запасов на отчетную дату нет.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договоров между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информацию представлена в Приложении №3

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информацию представлена в Приложении №4.

3.6. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Заемные средства у Общества отсутствуют.

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информацию представлена в Приложении №5

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год	2021 год
		выручка	себестоимость
		выручка	себестоимость

Таблица 3
(тыс.руб.)

1	Сдача имущества в аренду	0	665	1115	2205
2	Проведение техосмотров	0	0	195	250
Итого		0	665	1310	2455

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6.

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя		2022 год	2021 год
Материальные затраты			
Расходы на оплату труда		379	453
Отчисления на социальные нужды		117	139
Амортизация			783
Прочие затраты, в т.ч.		169	1080
Транспортный налог			116
Арендные платежи			701
Услуги аудита		43	71
Услуги связи			25
ОСАГО		16	78
Оценочные резервы			62
НДС			17
прочие			10
Итого по элементам			
Итого расходы по обычным видам деятельности		665	2455

3.9. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 5 и 6.

Таблица 5

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2022 год	2021 год
Корректировка обязательства по оплате отпусков	30	
Итого	30	

Таблица 6

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2022 год	2021 год
Расчетно-кассовое обслуживание	20	19
Передача основных средств	0	1157
Восстановленный НДС	18	162
Невозмещенное ОСАГО	17	
прочие	12	4
Итого	67	1342

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Расшифровка отложенного налогового обязательства

Описание ситуации	Не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
Ответ	Нет

Информация представлена в следующей таблице:

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, возникли 25 января 2023 г. внесена запись о ликвидации.

Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

В 2022 году изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использован о (-)	Восстановлено (-)	Остаток на конец года
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2021	51	34	23		62
	2022	62	0	0	-29	33
1	2	3	4	5	6	7

(тыс. руб.)

Общество создается оценочное обязательство - резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска.

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2022 году представлена в таблице.

3.11. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Отложенный налоговое обязательство
на 31.12.2022г	0

(тыс. руб.)

Не разрешенные на отчетную дату разномасштабная с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет,	Нет
Обстоятельства, которые могут привести к возникновению обязательств (требований) по уплате (получению) штрафов в соответствии с действующим законодательством (условиями заключенных с контрагентами договоров);	Нет
Выданные организацией гарантийные обязательства в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительства	Нет
Обязательства в отношении охраны окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью организации и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений организации;	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Вывод объектов из эксплуатации, ликвидационные обязательства по объектам основных средств и капитальным вложениям;	Нет
Реструктуризация организации, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделения организации или их перемещение в другой географический регион и др.;	Нет
Наличие заключенных договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточные договоры) согласно (см. примечание);	Нет
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на выплату и предстоящие расходы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год;	Нет
Другие аналогичные факты и события.	Нет

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Перечень связанных сторон, приведен в следующей таблице:

№ п/п	Связанные стороны
1	Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета муниципалитетского образования г. Казани – учредитель Предприятия
2	Галимов А.А. – директор Предприятия

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	краткосрочные вознаграждения, в том числе:	
	За 2022 год	За 2021 год
размер вознаграждений, тыс.руб. (в совокупности)	262,1	362

Оплата труда	200,4	277
Отчисления во внебюджетные фонды	61,7	85
долгосрочные возмещения, в том числе:	-	-

Информация о бенефициарных владельцах

100% учредителем Общества является Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета муниципального образования г. Казани. В соответствии с абзацем 2-5 п.1 ст.7 Федерального закона №115-ФЗ обязанность по идентификации бенефициарных лиц не распространяется на органы государственной власти.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. условные обязательства и условные активы у Общества отсутствовали.

Информация об имеющихся оценочных обязательствах Общества представлена в пояснении № 3.11.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался, т.к. по итогам инвентаризации дебиторской задолженности сомнительная дебиторская задолженность не была выявлена.

Наличия морально устаревших, либо полностью или частично потерявших свое первоначальное качество запасов по итогам инвентаризации не устанавливались. Запасы, текущая рыночная стоимость которых снизилась в период между отчетной датой по состоянию на последний день, не устанавливались.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности предприятия есть ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Предприятие не имеет денежных средств, не доступных для использования самим предприятием. У предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованным счетам и т.д. Остаток денежных средств на расчетном счете, в кассе организации и денежных средств в пути на конец отчетного периода составил 17 тыс. руб.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Различные риски (финансовые, правовые, региональные, репутационные и др.), способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия, отсутствуют.

4.10. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствии с действующим законодательством

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022 года составила 10194 тыс. руб., что меньше величин уставного капитала (13 010 тыс. руб.) на 2816 тыс. руб., что объясняется раннее накопленными убытками.

Распространение коронавирусной инфекции не оказывает существенного влияния на финансовые результаты Общества.

Перечисленные признаки могут указывать на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Приказом собственника от 12.12.2022 №4309 принято решение о ликвидации общества с ограниченной ответственностью «Казанское пассажирское автотранспортное предприятие №4».

При сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности и выполнении плана мероприятий в установленный срок у руководства Общества нет уверенности в осуществленной определенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор _____
Талимов А.А.

09.02.2023 г.

